

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PENDAPATAN PT
SATRIAKARYA ADIYUDHA
(PT SKAY)**



**OLEH :
ANDREW TANTRY BINTURA
3203014187**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PENDAPATAN PT
SATRIAKARYA ADIYUDHA
(PT SKAY)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ANDREW TANTRY BINTURA
3203014187

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andrew Tantry Bintura

NRP : 3203014187

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pendapatan PT Satriakarya Adiyudha (PT SKAY)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 22 Desember 2017

Yang menyatakan



Andrew Tantry Bintura

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PENDAPATAN PT SATRIAKARYA ADIYUDHA (PT SKAY)

Oleh:
ANDREW TANTRY BINTURA
3203014187

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

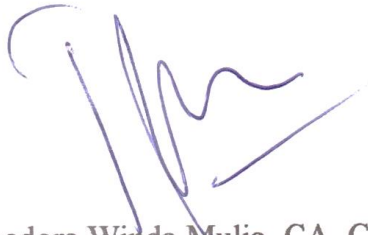
Tanggal: 21 Desember 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Andrew Tantry Bintura
NRP : 3203014187

Telah diuji pada tanggal 24 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

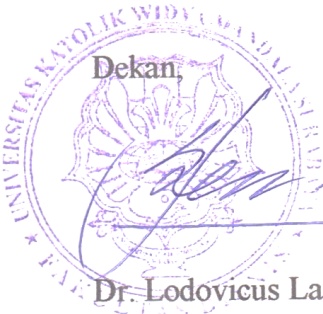
Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA, CPAI

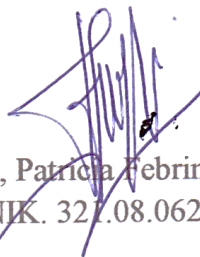
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK: 321.99.0370.

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621.

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena segala berkat dan pertolongan-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Evaluasi Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan PT Satriakarya Adiyudha” ini dengan baik. Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian Program Pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam menyelesaikan tugas akhir ini, ada banyak pihak yang telah mengorbankan waktu, pikiran, serta tenaganya baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan rendah hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si.,QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu memberikan masukan, membimbing, dan mengarahkan penulis sejak masa awal pembuatan tugas akhir hingga terselesaikan penulisan tugas akhir ini.
3. Bapak/Ibu dosen yang telah mengajar dan memberikan pengetahuan semasa penulis kuliah selama ini.
4. Kedua orang tua, Ayah dan Ibu yang selalu setia menuntun, menjaga, memberi dukungan dan doa, sehingga semua usaha dan pengorbanan penulis membuahkan hasil yang cukup baik.
5. Kepada sahabat-sahabat terbaik, Yulius, Raditya, Ping, Anthoni, Fandi, Beni, Reno dan semua sahabat yang tidak sempat penulis

sebutkan satu persatu yang selalu menemani dan mendukung penulis, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.

6. Kepada Raditya yang telah dengan ikhlas membantu penulis dalam memberikan saran dan masukan serta menjadi teman seperjuangan selama penulis menyelesaikan skripsi. Jasa dan pengorbananmu tidak akan pernah penulis lupakan.
7. Kepada sahabat-sahabat sepermainan di kampus, Lui, William, Awen, Leon, Alex, Clara, Syane, Kania, Yohana, dan Kevin. Semoga persahabatan ini akan terus berlanjut selamanya.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan detail satu persatu namun telah berkontribusi besar membantu menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, mengingat keterbatasan waktu, tenaga, dan pikiran yang ada di dalam diri penulis. Oleh sebab itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak. Akhir kata dengan rendah hati, semoga hasil penelitian ini dapat memberikan sumbangan bagi kepentingan masyarakat luas dan khususnya bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Surabaya, 18 Desember 2017

Andrew Tantry Bintura

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Pengendalian Internal.....	13
2.2.2. Sistem Informasi	27
2.2.3. Sistem Informasi Akuntansi	29

2.2.4. Siklus Pendapatan	30
2.3. Rerangka Berpikir	40
BAB 3. METODE PENELITIAN	42
3.1. Desain Penelitian.....	42
3.2. Jenis dan Sumber Data	43
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	43
3.4. Teknik Analisis Data	44
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	47
4.2. Deskripsi Data.....	53
4.3. Pendapatan Kredit PT Satriakarya Adiyudha (PT SKAY)	57
4.4. Analisis dan Pembahasan	67
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	68
5.1. Simpulan	68
5.2. Keterbatasan.....	69
5.3. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Simbol-simbol Bagan Alir (<i>flowchart</i>)	35
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Komponen Pengendalian Internal	23
Gambar 2.2. Hubungan Sistem Informasi, Sitem Informasi Akuntansi dan Sistem Informasi Manajemen.....	28
Gambar 2.3. Flowchart Prosedur Penjualan Kredit	34
Gambar 2.4. Rerangka Berpikir	40
Gambar 4.1 Emco lux.....	49
Gambar 4.2 Emco Alkali Resistent Sealant	49
Gambar 4.3 Ruvinol Solvent Base.....	50
Gambar 4.4 Delta Acryl Pro	50
Gambar 4.5 Merta Adhesive.....	51
Gambar 4.6 Struktur Organisasi	53
Gambar 4.7 <i>Purchase Order</i> /bukti pemesanan barang.....	59
Gambar 4.8 <i>Sales Order</i>	60
Gambar 4.9 Surat Jalan	61
Gambar 4.10 Laporan Penerimaan Barang	62
Gambar 4.11 <i>Invoice</i>	63
Gambar 4.12 Perincian Biaya Keluar Kota.....	64
Gambar 4.13 <i>Flowchart</i> siklus pendapatan/penjualan kredit	65
Gambar 4.14 <i>Flowchart</i> penerimaan kas PT SKAY	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan

Lampiran 2. Surat bukti survei

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif, yang melakukan evaluasi pengendalian internal pada siklus pendapatan PT Satriakarya Adiyudha (PT SKAY) yang terletak di Sidoarjo. Penelitian ini berfokus pada pengendalian internal terutama pada aktifitas pengendalian dan pengawasan terkait dengan siklus pendapatan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memastikan bahwa pengendalian internal pada PT SKAY telah berjalan secara efektif, dimana ada beberapa hal yang menjadi indikasi terjadinya risiko. Sehingga tujuan yang kedua adalah menemukan kelemahan yang terdapat dalam pengendalian internal pada siklus pendapatan PT SKAY.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif. Sedangkan sumber data yang digunakan adalah data primer. Data yang diperoleh dari hasil observasi dan wawancara dengan *branch manager*, bagian administrasi, dan *sales* perusahaan PT. SKAY.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa, pengendalian internal pada PT SKAY masih kurang efektif, karena masih ada kelemahan yang ditemukan sehingga menimbulkan risiko yang cukup merugikan baik bagi perusahaan maupun karyawannya sendiri, seperti kurangnya pengawasan terhadap kinerja karyawan, adanya perangkapan tugas, serta tidak adanya prosedur operasional standar yang mengatur kinerja karyawan. Sehingga telah beberapa kali terjadi kehilangan kas, dan para karyawan yang bersangkutan harus mengganti kerugian dengan uang pribadi mereka.

Dengan dilakukan evaluasi ini, maka diharapkan perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pengendalian internalnya pada siklus pendapatan serta melakukan pengawasan yang lebih ketat terhadap kinerja karyawannya.

Kata kunci: PT Satriakarya Adiyudha, pengendalian internal, aktivitas pengendalian, evaluasi, efektifitas.

ABSTRACT

This study is a qualitative study, evaluating internal control on revenue cycle of PT Satriakarya Adiyudha (PT SKAY) which is located in Sidoarjo. This study focuses on internal control, especially on the control and supervision activities associated with the company's revenue cycle. The purpose of this study is to ensure that the internal controls established on PT SKAY have run in effective way, in which there are several things that indicate the occurrence of risk. So the second objective is to find the weakness contained in the revenue cycle internal control of PT SKAY.

The type of data used in this study is qualitative data. While data source here is classified as primary data. The data is obtained through observation and interview with branch manager, administration department staff, and salesmen of company PT. SKAY.

The result of this study indicates that internal control on PT SKAY is still less effective, because some weaknesses still can be found that potential causing a risk that could be harmful for not only the company but also to its employees, for instance lack of supervision on the employees performance, double job for the employees, and the absence of operational procedure standards that regulate employee performance. Therefore there have been several times happens such incidents as cash missing, and the employees of whom it may concern must compensate with their own personal money.

By doing this evaluation, it is expected that the company can improve the effectiveness of its internal control in their revenue cycle as well as to conduct more strict supervision on the performance of its employees.

Keywords: *PT Satriakarya Adiyudha, internal control, control activities, evaluation, effectiveness.*